

宏辉果蔬股份有限公司
2018 年度内部控制鉴证报告



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

2018 年度内部控制鉴证报告.....	1-2
董事会关于内部控制的自我评价报告.....	3-7

宏辉果蔬股份有限公司

2018 年度内部控制鉴证报告

宏辉果蔬股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的宏辉果蔬股份有限公司（以下简称“宏辉果蔬”）董事会编写的 2018 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性评价报告。

按照《企业内部控制基本规范》以及其他控制标准建立健全内部控制制度并保持其有效性是宏辉果蔬的责任。

我们的责任是对宏辉果蔬与财务报表相关的内部控制的有效性发表鉴证意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对内部控制制度完整性、合理性及有效性的评价是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制系统设计的合理性和执行的有效性，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的保证。

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报和未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策和程序遵循的程度，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

我们认为，宏辉果蔬按照《企业内部控制基本规范》以及其他控制标准于 2018 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

本鉴证报告仅供宏辉果蔬发行可转换债券之目的使用，除非事先获得本会计师事务所和注册会计师的书面同意，不得用于其他目的。如未经同意用于其他目的，本会计师事务所和注册会计师不承担任何责任。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

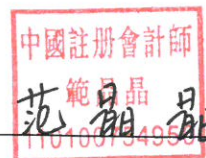


中国 北京

中国注册会计师
（项目合伙人）



中国注册会计师



二〇一九年七月二十九日

附件:

宏辉果蔬股份有限公司

2018 年度内部控制评价报告

宏辉果蔬股份有限公司全体股东:

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称企业内部控制规范体系），结合本公司（以下简称公司）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司 2018 年 12 月 31 日的内部控制有效性进行了评价。

一、重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

二、内部控制评价结论

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，不存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准

日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

三、内部控制评价工作情况

（一）内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。

纳入评价范围的主要单位包括：宏辉果蔬股份有限公司、烟台宏辉食品有限公司、上海宏辉食品有限公司、福建宏辉果蔬有限公司、广州市正通物流有限公司、天津宏辉果蔬有限公司、江西宏辉果蔬有限公司、宏辉果蔬（香港）有限公司、广东宏辉食品有限公司、陕西宏辉食品有限公司、井冈山中证焦桐扶贫产业基金（有限合伙）。

纳入评价范围的单位占比：

指标	占比（%）
纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比	100
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比	100

纳入评价范围的主要业务和事项包括：公司纳入评价范围的主要业务为果蔬及果蔬系列等生鲜农产品的生产和经营，纳入评价范围的主要事项为规范运作、法人治理、信息披露、经营管理、投资、担保、交易、资产控制、财务管理、生产质量控制、行政人事、销售等各个方面事项。

重点关注的高风险领域主要包括：对外投资管理、关联交易及对外担保、信息披露、内部监督与内部审计等方面。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

（二）内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系及相应的配套指引，组织开展内部控制评价工作。

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。

1、财务报告内部控制缺陷认定标准

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。

（1）公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
营业收入	营业收入的 2% ≤ 错报金额	营业收入的 1% ≤ 错报金额 < 营业收入的 2%	错报金额 < 营业收入的 1%
资产总额	资产总额的 1% ≤ 错报金额	资产总额的 0.5% ≤ 错报金额 < 资产总额的 1%	错报金额 < 资产总额的 0.5%

（2）公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	①高级管理层中的任何程度的舞弊行为；②对已公布的财务报告进行更正；③注册会计师发现当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；④公司审计委员会和审计部对内部控制的监督无效。
重要缺陷	①沟通后的重要缺陷没有在合理的期间得到的纠正；②对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制；③公司内部审计职能无效；④未依照公认会计准则选择和应用会计政策；⑤反舞弊程序和控制无效；⑥对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、完整的目标。
一般缺陷	未构成重大、重要缺陷标准的其他内部控制缺陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

（1）公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
营业收入	营业收入的 2% ≤ 错报金额	营业收入的 1% ≤ 错报金额 < 营业收入的 2%	错报金额 < 营业收入的 1%
资产总额	资产总额的 1% ≤ 错报金额	资产总额的 0.5% ≤ 错报金额 < 资产总额的 1%	错报金额 < 资产总额的 0.5%

(2)公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	发生的可能性高，会严重降低工作效率或效果、或严重加大效果的不确定性、或严重显著偏离预期的目标
重要缺陷	发生的可能性较高，会显著降低工作效率或效果、或显著加大效果的不确定性、或使之显著偏离预期的目标
一般缺陷	发生的可能性较小，会降低工作效率或效果、或加大效果的不确定性、或使之偏离预期的目标

据此判断该缺陷可能造成损失的可能性（高、中、低），包括但不限于：

- (1) 公司决策程序不科学，如决策失误，导致企业并购后未能达到预期目标；
- (2) 违反国家法律、法规，如产品质量不合格；
- (3) 管理人员或关键技术人员纷纷流失；
- (4) 内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到整改；
- (5) 重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效。

（三）内部控制缺陷认定及整改情况

1、财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷以及一般缺陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内未发现公司非财务

报告内部控制重大缺陷、重要缺陷以及一般缺陷。

(四)、其他内部控制相关重大事项说明

报告期内，公司在财务报告和非财务报告的所有重大方面保持了有效的内部控制，内部控制运行总体良好。2019年公司将根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定，进一步完善内部控制制度，规范内部控制制度执行，强化日常监督检查，落实相关人员的考核责任，促进公司健康、可持续发展。

公司无其他内部控制相关重大事项说明。

宏辉果蔬股份有限公司

董事长：黄俊辉

二〇一九年三月二十九日



中国注册会计师协会

姓名 Full Name 范晶晶
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1990-06-06
 工作单位 Working Unit 亚太(集团)会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. 33072119900606028



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书有效期限为一年，期满前有效一年。
 This certificate is valid for another year after this year.
 2015年11月06日



范晶晶(110100754830), 已通过广东注册会计师协会2017
 年任职资格考试, 通过文章: 期刊社 (2017), 54分。

110100754830

广东注册会计师协会

2015年09月22日

姓名 Name of Certificatee 范晶晶
 注册编号 No. of Certificatee 110100754830
 注册日期 Date of Issuance 2015年09月22日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



范晶晶(110100754830), 已通过广东注册会计师协会2017
 年任职资格考试, 通过文章: 期刊社 (2017), 54分。



范晶晶(110100754830), 已通过广东注册会计师协会2019
 年任职资格考试, 通过文章: 期刊社 (2019), 54分。

年 月 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2011#05月

证书编号: 511701022668

批准注册协会: 广东省注册会计师协会

发证日期: 二〇〇〇年四月十四日

Date of issuance: 2011年4月30日换发



中国注册会计师协会



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。



赵国平(511703022668), 已通过广东省注册会计师协会2011年度年检合格检查。通过文号: 粤注协〔2011〕54号。

年 月 日



赵国平(511703022668), 已通过广东省注册会计师协会2010年度年检合格检查。通过文号: 粤注协〔2010〕94号。



赵国平(511703022668), 已通过广东省注册会计师协会2018年度年检合格检查。通过文号: 粤注协〔2018〕58号。

年 月 日

姓名: 赵国平

Full name

性别: 男

Sex

出生日期: 1974-08-09

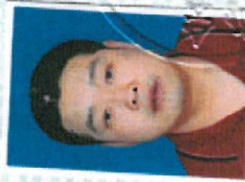
Date of birth

工作单位: 亚太(集团)会计师事务所

Working unit: 亚太(集团)会计师事务所

身份证号码: 43025197408090030

Identity card No.



编号: 1 05437332



营业执照

(副 本)⁽⁶⁻⁶⁾

统一社会信用代码 911100000785632412

名 称 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

类 型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室

执行事务合伙人 王子龙

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2019

01 22
年 月 日



qyxy.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王子龙

主任会计师：

经营场所：北京市车公庄大街9号院B座2单元301室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010075

批准执业文号：京财会许可[2013]0052号

批准执业日期：2013年08月09日



证书序号：0000188

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

二〇一三年四月



中华人民共和国财政部



证书序号：000426

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：王子龙



证书号：51

发证时间：二〇一九年十二月十一日

证书有效期至：二〇一九年十二月十一日